

Índice de contenidos

Prólogo	17
Abreviaturas y acrónimos	25
Glosario	27

Capítulo I

El principio de plena competencia

A. Introducción	39
B. Declaración del principio de plena competencia.....	41
B.1. Artículo 9 del Modelo de Convenio Tributario de la OCDE	41
B.2. Mantenimiento del consenso internacional en torno al principio de plena competencia	44
C. Un enfoque que no se apoya en el principio de plena competencia: el reparto del beneficio global según una fórmula preestablecida	45
C.1. Antecedentes y descripción del enfoque	45
C.2. Comparación con el principio de plena competencia.....	46
C.3. Rechazo de los métodos no basados en el principio de plena competencia	50
D. Guía para la aplicación del principio de plena competencia	50
D.1. Identificación de las relaciones comerciales o financieras.....	50
D.2. Reconocimiento de la operación definida de forma precisa.....	88
D.3. Pérdidas.....	91
D.4. Efectos de las decisiones de los poderes públicos.....	93
D.5. Utilización del valor en aduana.....	95
D.6. Economías de localización y otras características de los mercados locales	96
D.7. Capital humano	100
D.8. Sinergias del grupo de empresas multinacionales	102

Capítulo II

Metodología para la determinación de los precios de transferencia

Parte I: <i>Selección del método de determinación de los precios de transferencia</i>	109
A. Selección del método de determinación de precios de transferencia más adecuado a las circunstancias del caso.....	109

B. Utilización de más de un método	112
Parte II: <i>Métodos tradicionales basados en las operaciones</i>	114
A. Introducción	114
B. Método del precio libre comparable.....	114
B.1. Términos generales	114
B.2. Ejemplos de aplicación del método del precio libre comparable	118
C. Método del precio de reventa	119
C.1. Términos generales	119
C.2. Ejemplos de aplicación del método del precio de reventa	124
D. Método del coste incrementado	125
D.1. Términos generales	125
D.2. Ejemplos de aplicación del método del coste incrementado	131
Parte III: <i>Métodos basados en el resultado de las operaciones</i>	133
A. Introducción	133
B. Método del margen neto operacional	133
B.1. Términos generales	133
B.2. Ventajas e inconvenientes	135
B.3. Orientaciones para la aplicación	137
B.4. Ejemplos de la aplicación del método del margen neto operacional.....	150
C. Método de la distribución del resultado	151
C.1. Términos generales	152
C.2. Ventajas e inconvenientes	152
C.3. Orientaciones para la aplicación	154
D. Conclusiones sobre los métodos basados en el resultado de las operaciones.....	165

Capítulo III

Análisis de comparabilidad

A. Desarrollo de un análisis de comparabilidad.....	167
A.1. Proceso “tipo”	168
A.2. Análisis del conjunto de las circunstancias del contribuyente	169
A.3. Análisis de la operación vinculada y selección de la parte objeto de análisis...	170
A.4. Operaciones no vinculadas comparables.....	176
A.5. Selección o rechazo de comparables potenciales	181

A.6. Ajustes de comparabilidad	183
A.7. El rango de plena competencia	185
B. Marco temporal y comparabilidad	189
B.1. Fecha de origen	189
B.2. Fecha de recopilación.....	189
B.3. Valoración inicial muy incierta y acontecimientos imprevisibles.....	190
B.4. Datos relativos a ejercicios posteriores al de la operación	191
B.5. Datos de varios años	191
C. Cuestiones de cumplimiento	192

Capítulo IV

Procedimientos administrativos destinados a evitar y resolver las controversias en materia de precios de transferencia

A. Introducción	195
B. Prácticas para la aplicación del régimen de precios de transferencia.....	196
B.1. Prácticas en materia de inspección.....	197
B.2. Carga de la prueba.....	199
B.3. Sanciones	202
C. El ajuste correlativo y el procedimiento amistoso: artículos 9 y 25 del Modelo de Convenio Tributario de la OCDE	205
C.1. El procedimiento amistoso.....	205
C.2. El ajuste correlativo: párrafo 2 del artículo 9	207
C.3. Preocupaciones suscitadas por estos procedimientos.....	211
C.4. Pautas, enfoques y acciones para solucionar las preocupaciones suscitadas por estos procedimientos amistosos	212
C.5. Ajustes secundarios.....	223
D. Inspecciones tributarias simultáneas	226
D.1. Definición y antecedentes	226
D.2. Fundamento jurídico de las inspecciones tributarias simultáneas	228
D.3. Inspecciones tributarias simultáneas y precios de transferencia	229
D.4. Recomendación relativa a la utilización de inspecciones tributarias simultáneas	232
E. Régimen de protección (<i>safe harbours</i>).....	232
E.1. Introducción	232
E.2. Definición y concepto de los regímenes de protección	234

E.3. Beneficios de los regímenes de protección	235
E.4. Inquietudes que plantea la utilización de regímenes de protección.....	237
E.5. Recomendaciones para la utilización de los regímenes de protección.....	243
F. Acuerdos previos sobre valoración de precios de transferencia.....	244
F.1. Definición y concepto de los acuerdos previos de valoración de precios de transferencia.....	244
F.2. Criterios posibles para la redacción de normas jurídicas y administrativas reguladoras de los acuerdos previos de valoración de precios de transferencia.....	250
F.3. Ventajas de los acuerdos previos de valoración de precios de transferencia	251
F.4. Inconvenientes de los acuerdos previos de valoración de precios de transferencia.....	253
F.5. Recomendaciones.....	257
G. Arbitraje.....	259

Capítulo V

Documentación

A. Introducción	261
B. Objetivos de las obligaciones de documentación en materia de precios de transferencia.....	262
B.1. Autoevaluación del contribuyente sobre su adecuación al principio de plena competencia	263
B.2. Evaluación del riesgo relacionado con los precios de transferencia	264
B.3. Comprobación de los precios de transferencia.....	265
C. Un enfoque de tres niveles de documentación de los precios de transferencia	266
C.1. Documentación específica del grupo (<i>Master File</i>)	267
C.2. Documentación específica del contribuyente (<i>Local File</i>).....	268
C.3. Informe por país	269
D. Cuestiones de cumplimiento	270
D.1. Documentación contemporánea	270
D.2. Marco temporal	270
D.3. Importancia relativa	271
D.4. Conservación de la documentación.....	272
D.5. Frecuencia de actualización de la documentación	273
D.6. Lengua	273
D.7. Sanciones	273

D.8. Confidencialidad	275
D.9. Miscelánea	275
E. Implementación.....	276
E.1. Documentación específica del grupo y documentación específica del contribuyente	276
E.2. Informe por país	276

Capítulo VI

Consideraciones específicas aplicables a los activos intangibles

A. Identificación de activos intangibles	284
A.1. Términos generales	284
A.2. Importancia de este capítulo a otros efectos fiscales.....	287
A.3. Categorías de activos intangibles	288
A.4. Ejemplos ilustrativos.....	289
B. Propiedad de activos intangibles y operaciones que entrañen el desarrollo, mejora, mantenimiento, protección y explotación de activos intangibles	295
B.1. Propiedad de los activos intangibles y condiciones contractuales referidas a activos intangibles.....	298
B.2. Funciones, activos y riesgos relacionados con activos intangibles	302
B.3. Identificación y determinación de los precios y otras condiciones para las operaciones vinculadas	313
B.4. Aplicación de los principios que preceden a situaciones concretas	314
C. Operaciones que conllevan el uso o la transferencia de activos intangibles	318
C.1. Operaciones que conllevan la transferencia de activos intangibles o de derechos sobre activos intangibles.....	319
C.2. Operaciones que conllevan el uso de activos intangibles en relación con la venta de bienes o la prestación de servicios	324
D. Directrices complementarias para determinar las condiciones de plena competencia en casos que afectan a activos intangibles.....	325
D.1. Principios generales aplicables a las operaciones que conllevan activos intangibles.....	326
D.2. Directrices complementarias relacionadas con la transferencia de activos intangibles o de derechos sobre activos intangibles	328
D.3. Determinación de precios de plena competencia de las operaciones en las que intervienen activos intangibles cuyo valor es muy incierto en el momento de la operación.....	351
D.4. Activos intangibles de difícil valoración.....	353

D.5. Directrices complementarias aplicables a las operaciones que conllevan el uso de activos intangibles en relación con la venta de bienes o la prestación de servicios.....	358
--	-----

Capítulo VII

Cuestiones de aplicación específica a los servicios intragrupo

A. Introducción	365
B. Principales problemas	366
B.1. Determinar si ha existido una prestación de servicios intragrupo	366
B.2. Determinación de la retribución de plena competencia	372
C. Algunos ejemplos de servicios intragrupo	379
D. Servicios intragrupo de bajo valor añadido	380
D.1. Definición de los servicios intragrupo de bajo valor añadido	381
D.2. Enfoque simplificado para la determinación del precio de plena competencia de los servicios intragrupo de bajo valor añadido	385
D.3. Documentación y comunicación de información	391
D.4. Retención del impuesto sobre los cargos por servicios intragrupo de bajo valor añadido	392

Capítulo VIII

Acuerdos de reparto de costes

A. Introducción	393
B. Concepto de ARC	393
B.1. Términos generales	393
B.2. Relación con otros capítulos	396
B.3. Tipos de ARC	397
C. Aplicación del principio de plena competencia	398
C.1. Términos generales	398
C.2. Determinación de los participantes	399
C.3. Beneficios que se espera obtener del ARC	401
C.4. Valor de la aportación de cada participante	403
C.5. Pagos compensatorios	408
C.6. Definición precisa de la operación efectiva	409
C.7. Tratamiento fiscal de las aportaciones y de los pagos compensatorios.....	410
D. ARC: adhesión, retirada o rescisión.....	411

E. Recomendaciones para la estructuración y la documentación de los ARC 412

Capítulo IX

Reestructuración de empresas y precios de transferencia

A. *Ámbito* 417

 A.1. Reestructuraciones empresariales comprendidas en el ámbito de este capítulo ... 417

 A.2. Cuestiones comprendidas en el ámbito de este capítulo 418

B. Aplicación del artículo 9 del Modelo de Convenio Tributario de la OCDE y de estas Directrices a las reestructuraciones de empresas: marco teórico 420

Parte I: *Compensación de plena competencia por la propia reestructuración* 421

A. *Introducción* 421

B. *Comprender la propia reestructuración* 422

 B.1. Definición precisa de las operaciones que conforman la reestructuración empresarial: funciones, activos y riesgos previos y posteriores a la reestructuración 423

 B.2. Comprensión de las razones empresariales para la reestructuración y de los beneficios que se espera obtener de ella, incluido el papel de las sinergias 427

 B.3. Otras opciones disponibles de modo realista 429

 B.4. Documentación de precios de transferencia en relación con las reestructuraciones empresariales 430

C. *Aceptación de las operaciones definidas con precisión que conforman la reestructuración empresarial* 431

D. *Redistribución del beneficio potencial como consecuencia de la reestructuración empresarial* 434

 D.1. *Beneficio potencial* 434

 D.2. *Redistribución de los riesgos y del beneficio potencial* 435

E. *Transferencia de un elemento de valor* 437

 E.1. *Activos tangibles* 438

 E.2. *Activos intangibles* 440

 E.3. *Transferencia de un negocio activo (actividad en desarrollo)* 446

 E.4. *Externalización* 448

F. *Indemnización de la entidad reestructurada por la terminación o renegociación sustancial de los acuerdos existentes* 449

 F.1. *Si el derecho mercantil ampara que la entidad reestructurada perciba una indemnización según evidencien los hechos del caso, definidos con precisión* 450

F.2. Si la existencia o ausencia de una cláusula de indemnización o disposición similar (así como los términos de dicha cláusula, cuando exista) son de plena competencia conforme a los términos del acuerdo definidos con precisión.....	451
F.3. ¿Qué parte debe soportar en último término los costes relacionados con la indemnización de la parte que sufre la finalización del contrato o su renegociación?	455
Parte II: <i>Remuneración de las operaciones vinculadas ulteriores a la reestructuración</i>	457
A. “Estructuración” frente a reestructuración empresarial.....	457
A.1. Regla general: aplicación uniforme del principio de plena competencia.....	457
A.2. Posibles diferencias factuales entre las situaciones que resultan de una reestructuración y las que se estructuran como tal desde el principio	457
B. Aplicación a situaciones de reestructuraciones empresariales: selección y aplicación de un método de determinación de precios de transferencia a las operaciones vinculadas posteriores a una reestructuración.....	460
C. Relación entre la compensación por la reestructuración y la remuneración de las operaciones que siguen a la reestructuración	463
D. Comparación de las situaciones que preceden y siguen a la reestructuración.....	464
E. Economías de localización.....	468
<i>Listado de Anexos</i>	471
Anexo a las Directrices de la OCDE aplicables en materia de precios de transferencia: Líneas rectoras de los procedimientos de seguimiento de la aplicación de las Directrices de la OCDE en materia de precios de transferencia y la implicación del mundo empresarial.....	473
Anexo I al Capítulo II: Sensibilidad de los indicadores de beneficios brutos y netos	481
Anexo II al Capítulo II: Ejemplo ilustrativo de la aplicación del método de distribución del resultado residual.....	487
Anexo III al Capítulo II: Ejemplo de las distintas medidas del resultado cuando se aplica un método de la distribución del resultado	491
Anexo al Capítulo III: Ejemplo de ajuste del capital circulante	497
Anexo I al Capítulo IV: Ejemplo de Memorando de entendimiento entre autoridades competentes para establecer regímenes de protección bilaterales.....	503
Anexo II al Capítulo IV: Líneas rectoras de los Acuerdos Previos de Valoración de Precios de Transferencia en el marco de los procedimientos amistosos (APV PA)...	525

Anexo I al Capítulo V: Documentación de precios de transferencia - Documentación específica del grupo (<i>Master File</i>)	559
Anexo II al Capítulo V: Documentación de precios de transferencia - Documentación específica del contribuyente (<i>Local File</i>)	563
Anexo III al Capítulo V: Documentación de precios de transferencia - Informe por país	567
Anexo IV al Capítulo V: Paquete de medidas para la implementación de la comunicación de la información por país	575
Anexo al Capítulo VI: Ejemplos ilustrativos de la aplicación de las Directrices sobre activos intangibles	619
Anexo al Capítulo VIII: Ejemplos ilustrativos de la aplicación de las Directrices sobre acuerdos de reparto de costes	657
<i>Apéndice</i> . Recomendación del Consejo sobre la determinación de los precios de transferencia entre empresas asociadas [C(95)126/FINAL, en su versión modificada]	665